

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 428

In data 22 giugno 2020, alle ore 16.00, si è riunito in modalità “remoto” su piattaforma Skype, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott. Paolo Luigi Rebecchi	Presidente – Consigliere della Corte dei conti	Presente
Dr.ssa Natalia Manca	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Dr.ssa Cinzia Pala	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente

per esaminare il bilancio di esercizio 2019.

Partecipano alla seduta il direttore amministrativo dr. Riccardo Masiello e la responsabile serv. ragioneria rag. Annalisa Lombardini.

Sulla base della documentazione trasmessa dall’Ente si procede alla redazione della seguente:

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO
D’ESERCIZIO ANNO 2019**

Il bilancio d’esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato trasmesso, con mail in data 18 giugno 2020 al collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Gli scriventi, pertanto, procedono nell’esame dei documenti a disposizione.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- prospetto ricavi da biglietteria e costi della produzione;
- rendiconto finanziario;
- prospetto delle entrate di bilancio per tipologie e categorie enti locali;

- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroagregati;
- prospetto dei costi per missione;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- vincoli di finanza pubblica stabiliti per le amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica di cui all'elenco ISTAT 2017;
- relazione sui singoli elementi di cui all'art. 3 comma 5 lettere a), b),c),d),e),f),g),h),i), del DM 29 ottobre 2007;
- osservanza impegni di cui all'art. 17 D.Lgs. n. 367/96
- nota integrativa
- relazione sull'attività artistica
- prospetto spettacoli a pagamento

- attestazione dei tempi di pagamento ai sensi della l. 23 giugno 2014, n. 89

Il bilancio al 31 dicembre 2019, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 1.170.650. Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	21.005.642	19.211.432	1.794.210	9,34%
Attivo circolante	7.899.491	7.142.856	756.635	10,59%
Ratei e risconti attivi	42.372	1.885	40.487	2147,85%
Totale attivo	28.947.505	26.356.173	2.591.332	9,83%
Patrimonio netto disponibile	3.150.656	1.980.006	1.170.650	59,12%
Patrimonio netto indisponibile	12.795.214	12.795.214	0	0%
Fondi rischi e oneri	3.085.470	2.972.343	113.127	3,81%
Trattamento di fine rapporto	3.844.079	4.005.209	-161.130	-4,02%
Debiti	4.472.052	4.404.342	67.710	1,54%
Ratei e risconti passivi	1.600.035	198.459	1.401.576	706,23%
Totale passivo	28.947.505	26.356.173	2.591.332	9,83%
Conti d'ordine				

CONTO ECONOMICO	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	23.703.783	24.061.559	-357.776	-1,49%
Costo della Produzione	22.498.817	22.244.955	+253.862	+1,14%
Differenza tra valore o costi della produzione	1.204.966	1.816.604	-611.638	-33,67%
Proventi ed oneri finanziari	-34.316	-70.448	+36.132	-51,29%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	1.170.650	1.746.156	-575.506	-32,96%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0	0	0
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.170.650	1.746.156	-575.506	-32,96%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2019 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2019 (a)	Conto economico anno 2019 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	21.807.000	23.703.783	+1.896.783	+8,70%
Costo della Produzione	21.807.000	22.498.817	+779.817	+3,59%
Differenza tra valore o costi della produzione	0	1.204.966	+1.116.966	n.d.

Proventi ed oneri finanziari	0	-34.316	-34.316	n.d.
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	0	1.170.650	1.170.650	n.d.
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0	0	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0	1.170.650	1.170.650	n.d.

In base ai dati sopra esposti si osserva che i dati inseriti in fase di stesura del budget anno 2019 hanno subito un incremento sia per quanto riguarda il valore della produzione (+1.896.783) sia per quanto riguarda i costi della produzione (+779.817). Questo scostamento rispetto ai valori inseriti in fase di stesura del budget 2019 risultano riconducibili, come confermato dall'amministrazione, per quanto concerne i ricavi, ai maggiori contributi ricevuti dallo Stato, rispetto a quanto previsto nel bilancio di previsione, per l'attività produttiva svolta dalla Fondazione. Per quanto concerne i costi l'incremento è dovuto in gran parte all'accantonamento effettuato dalla Fondazione (€700.000) nel Fondo rischi per cause di lavoro.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

1. la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
2. sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
3. gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
4. si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
5. gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
6. i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
7. sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
8. i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
9. non sono state effettuate compensazioni di partite;
10. la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile, con indicazione

anche dei criteri di valutazione delle voci di bilancio, in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio al 31/12/2019.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni ed al netto degli ammortamenti.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo al 01.01.2019	Incrementi/decrementi	Amm.to esercizio	Saldo al 31.12.2019
Impianto e ampliamento	-	-	-	-
Diritti brevetti industriali	650	-	650	-
Concessioni e licenze	-	1.998	333	1.665
Diritto d'uso illimitato degli immobili	16.991.432	-	-	16.991.432
Totale	16.992.082	1.998	983	16.993.097

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo al 01.01.2019	Incrementi/decrementi	Amm.to esercizio	Saldo al 31.12.2019
Terreni e fabbricati	799.032			799.032
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-405.315		-19.323	374.394
Valore netto Terreni e Fabbricati	393.717		19.323	374.394
Impianti e macchinari	2.253.417	110.202		2.363.619
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-2.169.589		26.708	2.196.297

Valore netto Impianti e macchinari	83.828	110.202	-26.708	167.322
Attrezzature industriali e commerciali	16.182.297	2.336.461		18.518.758
-Fondo di ammortamento	-14.455.506		-608.022	15.063.528
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali	1.726.792	2.336.461	608.022	3.455.230
Altri beni	401.409	5.095		406.504
-Fondo di ammortamento	-386.395			
Valore netto altri beni	15.014	5.095	4.843	15.266
Totali	2.219.350	2.451.758	658.896	4.012.212

Finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo al 01.01.2019	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.2019
Verso clienti	729.973	-350.405	379.568
Crediti tributari	26.726	28.583	55.309
Verso altri	5.584.928	421.497	6.006.425
Previdenziali	684	684	0
Fondo svalutazione crediti	1.430.136	-	1.430.136
Totali	4.912.175	98.991	5.011.167

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	31/12/2018	Incrementi/decrementi	31/12/2019
Depositi bancari e postali	2.107.559	683.782	2.791.341
Denaro e altri valori in cassa	58.945	-26.140	32.805
Saldo al 31/12/2019	2.166.504	657.642	2.824.146

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (ratei) e negativi (risconti) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	1.885	40.487	42.372

Totali	1.885	40.487	42.372
---------------	--------------	---------------	---------------

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Fondo di dotazione	10.205.656			10.205.656
Riserva indisponibile	12.795.214			12.795.214
Utili (perdite) portati a nuovo	-9.971.806	1.746.156		-8.225.650
Utile (perdita) d'esercizio	1.746.156		575.506	1.170.650
Totali	1.980.006	1.746.456	575.506	3.150.656

In riferimento alla su esposta tabella si evidenzia che, così come già esposto nelle precedenti relazioni ai Bilanci 2014 e 2015, 2016, 2017 e 2018, il valore della riserva indisponibile è stato eroso dalle perdite subite dalla Fondazione nel corso degli anni per un importo pari ad euro 8.225.650

Il collegio, rappresenta che la quota di utile non vincolata a specifiche destinazioni venga destinata al miglioramento del patrimonio netto con progressivo reintegro delle somme a suo tempo erose dalla riserva indisponibile.

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo al 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Fondo rischi "Acconti su futuri miglioramenti"	2.272.283			2.272.283
Fondo "Accordo sindacale giornate"		98.000		98.000
Fondo rischi "Cause con fornitori"	60			60
Fondo rischi "Futuri accordi sindacali"		200.000		200.000
Fondo rischi "Cause di lavoro"	700.000		-184.873	515.126
Totali	2.972.343	298.000	184.873	3.085.470

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Fondo TFR personale artistico	2.260.228	33.820	57.256	2.236.792
Fondo TFR personale amministrativo	838.114	10.746	114.329	734.531
Fondo TFR personale tecnico	907.467	12.804	47.515	872.756
Totale Fondo TFR	4.005.809	57.370	219.100	3.844.079

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi/decre menti	Saldo al 31.12.2019
Debiti verso fornitori	3.095.891	3.212.619	116.728
Debiti verso banche	68.142	663	- 67.479
Debiti tributari	426.587	396.715	- 29.872
Debiti verso Istituti di Previdenza	633.353	641.378	8.025
Altri debiti	180.369	220.676	40.307
Totali	4.404.342	4.472.052	67.710

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale. Il valore di euro 1.600.035 è così composto: quanto ad € 1.270.762 rappresenta il valore, al netto degli ammortamenti, degli allestimenti scenici delle 3 opere acquisite dalla Fondazione a titolo gratuito dal Teatro alla Scala di Milano; quanto ad € 329.273, quali quote di abbonamenti della stagione concertistica 2020, incassate nel 2019, e quindi imputata all'esercizio in chiusura per competenza.

Ratei e risconti passivi	Saldo al 01.01.2019	Incrementi/decre menti	Saldo al 31.12.2019
Ratei passivi			
Risconti passivi	198.459		1.600.035
Totali	198.459		1.600.035

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2019 è di euro 23.703.783 ed è così composto:

Valore della produzione	31.12.2018	Variazione	31.12.2019
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	1.934.202	41.148	1.975.350
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	-	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	306.062	183.498	489.560
5a) Contributi in conto esercizio	21.799.826	-817.556	20.982.270
5b) Altri ricavi e proventi	21.469	234.634	256.103
Totale	24.061.559	357.776	23.703.783

Si riporta di seguito il dettaglio dei contributi ricevuti dalla Fondazione:

- contributo ordinario MIBAC	euro	8.531.535
- contributi aggiuntivo MIBAC	euro	1.801.234
- contributo ordinario RAS	euro	8.000.000
- accordo Programma Quadro	euro	250.000
- contributo ordinario comune di Cagliari	euro	2.000.000
- contributo Art Bonus	euro	400.000

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 22.498.817 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	31.12.2018	Variazione	31.12.2019
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	209.836	97.836	307.672
Costi per servizi	5.542.257	420.443	5.962.700
Costi per godimento di beni di terzi	371.735	89.042	460.777
Spese per il personale	14.496.616	208.821	14.705.437
Ammortamenti e svalutazioni	726.568	-67.022	659.546
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi	700.000	-402.000	298.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	197.943	-93.258	104.685
Totale	22.244.955	253.862	22.498.817

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	31.12.2018	Variazioni	31.12.2019
Altri proventi finanziari:	34	3	31
Totale	34	3	31

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	31.12.2019	Variazioni	31.12.2018
Interessi passivi:			
interessi passivi bancari	-	-68.052	68.052
interessi passivi su mutui	-		-
interessi passivi di mora	32.209	29.779	2.430
Interessi passivi diversi	2.137	2.137	
Totale	34.346	-36.136	70.482

Proventi e oneri straordinari.

Non risultano iscritti proventi o oneri straordinari

ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme

dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Indirizzo

Il collegio procede quindi all'esame della proposta di variazione di bilancio 2020 in relazione agli effetti dell'emergenza "Covid 19".

La Fondazione, in data 10 giugno 2020 ha trasmesso il progetto di variazione di bilancio 2020 in relazione alle riduzioni dei ricavi previsti in conseguenza dell'interruzione della produzione determinata dall'emergenza sanitaria e dei correlativi incrementi di costi.

Il documento prevede complessivamente ricavi per euro 20.345.200,00, in riduzione rispetto al budget iniziale che erano pari ad euro 21.557,00, con una riduzione complessiva di euro 1.211.800, dovuta prevalentemente per euro 800.000 ai minori introiti da vendita di biglietti e abbonamenti, oltre alla eliminazione del contributo "Art Bonus" per euro 400.000.

Quanto ai costi, la sospensione dell'attività produttiva ha determinato una serie di riduzioni per acquisiti di materie prime, di servizi per prestazioni di lavoro non dipendente, e nuovi costi per acquisti DPI e sanificazioni. Sono stati inoltre appostati costi per euro 200.000 in vista delle attività che potranno essere svolte per la realizzazione di spettacoli all'aperto.

Ciò premesso il collegio, ritenuto congruo quanto esposto dalla Fondazione e dei chiarimenti forniti dall'amministrazione, esprime parere favorevole alla prospettata variazione di bilancio.

L'amministrazione lascia la riunione alle ore 17.30

La riunione termina alle ore 17.35

Il Collegio dei Revisori dei conti

Letto e confermato (le componenti d.ssa Manca e d.ssa Pala concordano con il contenuto del verbale)

D.ssa Natalia Manca (Componente)

D.ssa Cinzia Pala (Componente)

Cons.. Paolo Luigi Rebecchi (Presidente)